

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

A. Einführung

1. Erfolgchancen bei der Rückerstattung	4
2. Rechtliche Grundlagen	6
3. Möglichkeiten der Vorsteuererstattung	7
3.1. Vorsteuererstattung eines EU-Unternehmers in Drittländern	7
3.2. Vorsteuererstattung eines Drittlandunternehmers in der EU	8
3.3. Vorsteuererstattung eines EU-Unternehmers in der EU	9
3.3.1. Wer ist antragsberechtigt?	9
3.3.2. Was bedeutet ansässig?	10
3.3.3. Wie ist der Antrag zu stellen?	11
3.3.4. Welche Voraussetzungen muss ein Erstattungs- antrag erfüllen?	11
3.3.5. Sind Rechnungen zu übermitteln?	12
3.3.6. Welche Frist gilt es für den Antrag zu beachten?	13
3.3.7. Für welche Zeiträume kann ein Antrag gestellt werden?	13
3.3.8. Wie hoch sind die Mindesterstattungsbeträge?	14
3.3.9. Wie lange dauert die Rückerstattung?	14
4. Tipps und Tricks bei der elektronischen Antragerstellung	15
4.1. Aspekte, die vor der Eingabe des Antrages zu bedenken sind	15
4.2. Tipps zur richtigen Eingabe der Rechnungsbestandteile	16
4.3. Von der Einreichung bis zum Empfang des Antrages	18
5. Vorsteuer im richtigen Verfahren	20
5.1. Projektgeschäft in einem anderen EU-Mitgliedstaat	20
5.2. Wareneinkäufe mit Bearbeitung	21
5.3. Verfahrenswechsel aufgrund nationaler Vorschriften	22

B. Länderspezifische Betrachtung

Belgien	27
1. Steuersätze	27
2. Die Rechnung	27
2.1. Grundsätzliche Merkmale	27
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	28
2.3. Elektronische Rechnungslegung	28
2.4. Besonderheiten	29
2.5. Aufbewahrung	29
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	29
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	29
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	30
3.3. Dienstleistungen	30
3.4. Lieferungen	33
4. Das belgische Erstattungsverfahren	34
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	34
4.2. Besonderheiten	34
Bulgarien	35
1. Steuersätze	35
2. Die Rechnung	35
2.1. Grundsätzliche Merkmale	35
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	36
2.3. Elektronische Rechnungslegung	36
2.4. Besonderheiten	37
2.5. Aufbewahrung	37
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	38
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	38
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	38
3.3. Dienstleistungen	38
3.4. Lieferungen	41
4. Das bulgarische Erstattungsverfahren	42
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	42
4.2. Besonderheiten	42
Dänemark	45
1. Steuersätze	45
2. Die Rechnung	45
2.1. Grundsätzliche Merkmale	45
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	46

2.3. Elektronische Rechnungslegung	46
2.4. Besonderheiten	46
2.5. Aufbewahrung	47
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	47
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	47
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	47
3.3. Dienstleistungen	47
3.4. Lieferungen	50
4. Das dänische Erstattungsverfahren	50
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	50
4.2. Besonderheiten	51
Deutschland	53
1. Steuersätze	53
2. Die Rechnung	53
2.1. Grundsätzliche Merkmale	53
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	54
2.3. Elektronische Rechnungslegung	55
2.4. Besonderheiten	55
2.5. Aufbewahrung	55
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	56
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	56
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	56
3.3. Dienstleistungen	57
3.4. Originale/Kopien für den Antrag	61
3.5. Besonderheiten	61
4. Das deutsche Erstattungsverfahren	61
4.1. Originale/Kopien für den Antrag.....	61
4.2. Besonderheiten.....	62
Estland	63
1. Steuersätze	63
2. Die Rechnung	63
2.1. Grundsätzliche Merkmale	63
2.2. Die Kleinbetragsrechnung.....	64
2.3. Elektronische Rechnungslegung	64
2.4. Besonderheiten	64
2.5. Aufbewahrung	65
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	65
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	65

3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	65
3.3.	Dienstleistungen	65
3.4.	Lieferungen	68
4.	Das estländische Erstattungsverfahren	68
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	68
4.2.	Besonderheiten	69
Finnland		71
1. Steuersätze		71
2. Die Rechnung		71
2.1.	Grundsätzliche Merkmale	71
2.2.	Die Kleinbetragsrechnung.....	72
2.3.	Elektronische Rechnungslegung	72
2.4.	Besonderheiten	72
2.5.	Aufbewahrung	73
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen		73
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	73
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	73
3.3.	Dienstleistungen	73
3.4.	Lieferungen	76
4. Das finnische Erstattungsverfahren		76
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	76
4.2.	Besonderheiten	77
Frankreich		79
1. Steuersätze		79
2. Die Rechnung		79
2.1.	Grundsätzliche Merkmale	79
2.2.	Die Kleinbetragsrechnung	80
2.3.	Elektronische Rechnungslegung.....	80
2.4.	Besonderheiten	81
2.5.	Aufbewahrung	81
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen		81
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	81
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	82
3.3.	Dienstleistungen	82
3.4.	Lieferungen	84
4. Das französische Erstattungsverfahren		85
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	85
4.2.	Besonderheiten	86

Griechenland	87
1. Steuersätze	87
2. Die Rechnung	87
2.1. Grundsätzliche Merkmale	87
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	88
2.3. Elektronische Rechnungslegung	88
2.4. Besonderheiten	89
2.5. Aufbewahrung	89
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	89
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	89
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	89
3.3. Dienstleistungen	90
3.4. Lieferungen	91
4. Das griechische Erstattungsverfahren	92
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	92
4.2. Besonderheiten	92
Großbritannien (UK)	95
1. Steuersätze	95
2. Die Rechnung	95
2.1. Grundsätzliche Merkmale	95
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	96
2.3. Elektronische Rechnungslegung	96
2.4. Besonderheiten	97
2.5. Aufbewahrung	97
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	97
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	97
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	97
3.3. Dienstleistungen	98
3.4. Lieferungen	101
4. Das britische Erstattungsverfahren	102
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	102
4.2. Besonderheiten	103
Irland	105
1. Steuersätze	105
2. Die Rechnung	105
2.1. Grundsätzliche Merkmale	105
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	106
2.3. Elektronische Rechnungslegung	106

2.4.	Besonderheiten	106
2.5.	Aufbewahrung	107
3.	Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	107
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	107
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	107
3.3.	Dienstleistungen	108
3.4.	Lieferungen	110
4.	Das irische Erstattungsverfahren	110
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	110
4.2.	Besonderheiten	111
Italien	113
1.	Steuersätze	113
2.	Die Rechnung	113
2.1.	Grundsätzliche Merkmale	114
2.2.	Die Kleinbetragsrechnung.....	114
2.3.	Elektronische Rechnungslegung	115
2.4.	Besonderheiten	115
2.5.	Aufbewahrung	115
3.	Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	116
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	116
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	116
3.3.	Dienstleistungen	116
3.4.	Lieferungen	119
4.	Das italienische Erstattungsverfahren	120
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	120
4.2.	Besonderheiten	121
Kroatien	123
1.	Steuersätze	123
2.	Die Rechnung	123
2.1.	Grundsätzliche Merkmale	123
2.2.	Die Kleinbetragsrechnung	124
2.3.	Elektronische Rechnungslegung	124
2.4.	Besonderheiten	125
2.5.	Aufbewahrung	125
3.	Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	125
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	125
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	125
3.3.	Dienstleistungen	126
3.4.	Lieferungen	128

4. Das kroatische Erstattungsverfahren	128
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	128
4.2. Besonderheiten	129
Lettland	131
1. Steuersätze	131
2. Die Rechnung	131
2.1. Grundsätzliche Merkmale	131
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	132
2.3. Elektronische Rechnungslegung	132
2.4. Besonderheiten	133
2.5. Aufbewahrung	133
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	133
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	133
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	133
3.3. Dienstleistungen	134
3.4. Lieferungen	136
4. Das lettische Erstattungsverfahren	136
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	136
4.2. Besonderheiten	137
Litauen	139
1. Steuersätze	139
2. Die Rechnung	139
2.1. Grundsätzliche Merkmale	139
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	140
2.3. Elektronische Rechnungslegung	140
2.4. Besonderheiten	140
2.5. Aufbewahrung	141
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	141
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	141
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	141
3.3. Dienstleistungen	141
3.4. Lieferungen	144
4. Das litauische Erstattungsverfahren	144
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	144
4.2. Besonderheiten	145
Luxemburg	147
1. Steuersätze	147

2. Die Rechnung	147
2.1. Grundsätzliche Merkmale	147
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	148
2.3. Elektronische Rechnungslegung	148
2.4. Besonderheiten	149
2.5. Aufbewahrung	149
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	149
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	149
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	149
3.3. Dienstleistungen	150
3.4. Lieferungen	152
4. Das luxemburgische Erstattungsverfahren	153
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	153
4.2. Besonderheiten	154
Malta	155
1. Steuersätze	155
2. Die Rechnung	155
2.1. Grundsätzliche Merkmale	155
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	156
2.3. Elektronische Rechnungslegung	156
2.4. Besonderheiten	157
2.5. Aufbewahrung	157
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	157
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	157
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	157
3.3. Dienstleistungen	157
3.4. Lieferungen	159
4. Das maltesische Erstattungsverfahren	160
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	160
4.2. Besonderheiten	160
Niederlande	163
1. Steuersätze	163
2. Die Rechnung	163
2.1. Grundsätzliche Merkmale	163
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	164
2.3. Elektronische Rechnungslegung	164
2.4. Besonderheiten	164
2.5. Aufbewahrung	165

3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	165
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	165
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	165
3.3. Dienstleistungen	165
3.4. Lieferungen	168
4. Das niederländische Erstattungsverfahren	169
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	169
4.2. Besonderheiten	170
Norwegen	171
1. Steuersätze	171
2. Die Rechnung	171
2.1. Grundsätzliche Merkmale	171
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	172
2.3. Elektronische Rechnungslegung	172
2.4. Besonderheiten	172
2.5. Aufbewahrung	173
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	173
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	173
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	173
3.3. Dienstleistungen	173
3.4. Lieferungen	175
4. Das norwegische Erstattungsverfahren	176
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	176
4.2. Besonderheiten	176
Österreich	177
1. Steuersätze	177
2. Die Rechnung	177
2.1. Grundsätzliche Merkmale	177
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	178
2.3. Elektronische Rechnungslegung	178
2.4. Besonderheiten	179
2.5. Aufbewahrung	180
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	180
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	180
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	180
3.3. Dienstleistungen	181
3.4. Lieferungen	185

4. Das österreichische Erstattungsverfahren	186
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	186
4.2. Besonderheiten	187
Polen	189
1. Steuersätze	189
2. Die Rechnung	189
2.1. Grundsätzliche Merkmale	189
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	190
2.3. Elektronische Rechnungslegung	190
2.4. Besonderheiten	191
2.5. Aufbewahrung	191
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	191
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	191
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen	192
3.3. Dienstleistungen	192
3.4. Lieferungen	194
4. Das polnische Erstattungsverfahren	195
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	195
4.2. Besonderheiten	196
Portugal	197
1. Steuersätze	197
2. Die Rechnung	197
2.1. Grundsätzliche Merkmale	197
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	198
2.3. Elektronische Rechnungslegung	199
2.4. Besonderheiten	199
2.5. Aufbewahrung	199
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	199
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	199
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen	199
3.3. Dienstleistungen	200
3.4. Lieferungen	202
4. Das portugiesische Erstattungsverfahren	203
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	203
4.2. Besonderheiten	203

Rumänien	205
1. Steuersätze	205
2. Die Rechnung	205
2.1. Grundsätzliche Merkmale	205
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	206
2.3. Elektronische Rechnungslegung	206
2.4. Besonderheiten	207
2.5. Aufbewahrung	207
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	207
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	207
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	207
3.3. Dienstleistungen	207
3.4. Lieferungen	211
4. Das rumänische Erstattungsverfahren	211
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	211
4.2. Besonderheiten	212
Schweden	213
1. Steuersätze	213
2. Die Rechnung	213
2.1. Grundsätzliche Merkmale	213
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	214
2.3. Elektronische Rechnungslegung	214
2.4. Besonderheiten	214
2.5. Aufbewahrung	215
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	215
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	215
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	215
3.3. Dienstleistungen	215
3.4. Lieferungen	218
4. Das schwedische Erstattungsverfahren	219
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	219
4.2. Besonderheiten	220
Schweiz	221
1. Steuersätze	221
2. Die Rechnung	221
2.1. Grundsätzliche Merkmale	221
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	222

2.3.	Elektronische Rechnungslegung	222
2.4.	Besonderheiten	223
2.5.	Aufbewahrung	223
3.	Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	223
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	223
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	224
3.3.	Dienstleistungen	224
3.4.	Lieferungen	226
4.	Das schweizerische Erstattungsverfahren	227
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	227
4.2.	Besonderheiten	227
Slowakei	229
1.	Steuersätze	229
2.	Die Rechnung	229
2.1.	Grundsätzliche Merkmale	229
2.2.	Die Kleinbetragsrechnung	230
2.3.	Elektronische Rechnungslegung	230
2.4.	Besonderheiten	231
2.5.	Aufbewahrung	231
3.	Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	231
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	231
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	231
3.3.	Dienstleistungen	232
3.4.	Lieferungen	234
4.	Das slowakische Erstattungsverfahren	235
4.1.	Originale/Kopien für den Antrag	235
4.2.	Besonderheiten	236
Slowenien	239
1.	Steuersätze	239
2.	Die Rechnung	239
2.1.	Grundsätzliche Merkmale	239
2.2.	Die Kleinbetragsrechnung	240
2.3.	Elektronische Rechnungslegung	240
2.4.	Besonderheiten	241
2.5.	Aufbewahrung	241
3.	Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	241
3.1.	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	241
3.2.	Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	241

3.3. Dienstleistungen	242
3.4. Lieferungen	244
4. Das slowenische Erstattungsverfahren	245
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	245
4.2. Besonderheiten	245
Spanien	247
1. Steuersätze	247
2. Die Rechnung	247
2.1. Grundsätzliche Merkmale	247
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	248
2.3. Elektronische Rechnungslegung	248
2.4. Besonderheiten	249
2.5. Aufbewahrung	249
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	249
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	249
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	250
3.3. Dienstleistungen	250
3.4. Lieferungen	253
4. Das spanische Erstattungsverfahren	254
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	254
4.2. Besonderheiten	255
Tschechien	257
1. Steuersätze	257
2. Die Rechnung	257
2.1. Grundsätzliche Merkmale	257
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	258
2.3. Elektronische Rechnungslegung	258
2.4. Besonderheiten	259
2.5. Aufbewahrung	259
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	259
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	259
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	260
3.3. Dienstleistungen	260
3.4. Lieferungen	262
4. Das tschechische Erstattungsverfahren	263
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	263
4.2. Besonderheiten	264

Ungarn	265
1. Steuersätze	265
2. Die Rechnung	265
2.1. Grundsätzliche Merkmale	265
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	266
2.3. Elektronische Rechnungslegung	266
2.4. Besonderheiten	266
2.5. Aufbewahrung	267
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	267
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	267
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	267
3.3. Dienstleistungen	268
3.4. Lieferungen	270
4. Das ungarische Erstattungsverfahren	271
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	271
4.2. Besonderheiten	272
Zypern	273
1. Steuersätze	273
2. Die Rechnung	273
2.1. Grundsätzliche Merkmale	273
2.2. Die Kleinbetragsrechnung	274
2.3. Elektronische Rechnungslegung	274
2.4. Besonderheiten	274
2.5. Aufbewahrung	274
3. Vorsteuererstattung bei Dienstleistungen und Lieferungen	275
3.1. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	275
3.2. Auf einen Blick – Häufige Dienstleistungen und Lieferungen ...	275
3.3. Dienstleistungen	275
3.4. Lieferungen	278
4. Das zypriotische Erstattungsverfahren	279
4.1. Originale/Kopien für den Antrag	279
4.2. Besonderheiten	279
Anhang 1: Übersicht über die Erstattungsraten.....	281
Anhang 2: Übersicht über die Mehrwertsteuersätze	283